

УДК 631.162 (100)

ГАРМОНИЗАЦИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ УЧЕТА С ТРЕБОВАНИЯМИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Осипчук И.Ю.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»
г. Гродно, Республика Беларусь.

Основная цель реформирования бухгалтерского учета – приведение национальной системы бухгалтерского учета РБ в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики. Стандартами МСФО вводятся новые принципы учета и накладываются ограничения на финансовую (бухгалтерскую) отчетность, а не на технологию ведения учета и используемый в учете план счетов.

В учете по МСФО нет типового Плана счетов, нет фиксированных номеров счетов, нет привычных простых проводок. Каждая организация сама разрабатывает и утверждает свой план счетов. При этом в нем счета обычно указываются в порядке их отражения в отчете о финансовом положении (бухгалтерском балансе) и отчете о финансовых результатах. В п. 54 международного стандарта финансовой отчетности IAS1 «Представление финансовой отчетности» дан перечень основных статей баланса, которые в соответствии с п. 60 этого стандарта должны располагаться в нем в порядке увеличения ликвидности. Наименования разделов, номера и порядок следования счетов в плане счетов МСФО отличаются от Плана счетов Республики Беларусь.

Основные принципы построения плана счетов согласно МСФО:

– обеспечивать удобное составление основных финансовых отчетов;

- быть гибким, иметь возможность расширяться в будущем вследствие изменения структуры или сферы деятельности компании;
- предусматривать достаточную детализацию для построения основных финансовых и управленческих отчетов.

Для того чтобы упростить заполнение финансовых отчетов, план счетов можно составить по такому принципу: в первой части – перечислить все балансовые счета в том порядке, в каком они встречаются в бухгалтерском балансе; во второй – перечислить счета прибылей и убытков. В этом случае представление о балансе и отчете о прибылях и убытках компании можно будет получить сразу же после распечатки оборотно-сальдовой ведомости или пробного баланса.

Нумерация в плане счетов упорядочивает счета по определенному принципу. В балансовом отчете МСФО статьи в большинстве случаев перечисляются в порядке возрастания ликвидности. Активная часть баланса начинается с наименее ликвидных, то есть нематериальных, активов, а заканчивается наиболее ликвидным активом – денежными средствами. То же самое можно сказать и о пассивной части: сначала идет капитал – пассивы, которые не нужно возвращать, затем долгосрочные обязательства, внизу – краткосрочные активы.

Исходя из указанных принципов, план счетов может быть построен, например, так:

1XXX - Внеоборотные активы;	61XX - Доходы от реализации;
2XXX - Оборотные активы;	62XX - Себестоимость реализации;
3XXX - Капитал;	71XX - Коммерческие и административные расходы;
4XXX - Долгосрочные обязательства;	72XX - Прочие доходы;
5XXX - Краткосрочные обязательства;	73XX - Прочие расходы;
6XXX - Доходы;	74XX - Налог на прибыль;
7XXX - Расходы;	75XX - Чрезвычайные прибыли и убытки
8XXX -Счета управленческого учета;	
9XXX - Забалансовые счета.	

Счета, начинающиеся на 1, 2, 3, 4 и 5, являются балансовыми счетами и расположены в порядке, повторяющем балансый отчет МСФО. Счета, начинающиеся на 6 и 7, – это счета доходов и расходов.

Счета, начинающиеся с цифры 8, – это временные счета, предназначенные для сбора аналитической информации при учете затрат на производство. Фактически они выполняют роль счетов 20, 23, 25 национального Плана счетов. В конце отчетного периода они закрываются. Счета, начинающиеся с цифры 9, могут использоваться как забалансовые.

План счетов бухгалтерского учета в РБ строго регламентируется постановлением Минфина и существенно отличается от плана счетов согласно МСФО.

Единая технология ведения учета и идентификация национального Плана счетов бухгалтерского учета основным принципам построения плана счетов МСФО, может быть одним из инструментов упрощения, процесса трансформации национальной финансовой отчетности, в финансовую отчетность по МСФО.

ЛИТЕРАТУРА

<http://www.minfin.gov.by>